S, M, R என்பவர்களின் 31.12.2000க்கான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	80,000	வங்கி	2,000
S'ன் கடன்	20,000	சரக்கு	48,000
முதல் – S	10,000	கடனாளிகள்	40,000
முதல் – M	6,000	அறைகலன்	6,000
		R'ன்	20,000
	1,16,000		1,16,000

நிறுவனம் திவலானது, M மற்றும் Rல் ஏதும் செலுத்த இயலவில்லை. S தன் சொந்த சொத்தின் மூலமாக ரூ. 3,000 மட்டும் செலுத்தினார். சரக்கிருப்பு மதிப்பீடு ரூ. 30,000, கடனாளிகள் ரூ. 32,000 அறைகலன் ரூ. 2,000க்கு விற்க்கப்பட்டது. செலவுகள் ரூ. 6,000.

கணக்குகளை தயாரித்து விளக்குக. நிறுவன கணக்கை முடிக்கவும்.

20. Explain the role of the Institute of Chartered Accountants of India (ICAI) in formulating Accounting Standards.

இந்திய சாடர்டட் அகௌண்டண்ட்ஸ் நிறுவனம் (ICAI) கணக்கீட்டு தரநிலைகள் உருவாக்குவதில் வகிக்கும் பங்கு என்ன?

APRIL/MAY 2025

23UCP21/23ICM21 — FINANCIAL ACCOUNTING – II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is Hire Purchase System?

வாடகை கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?

2. What is the Instalment System?

தவணை முறை என்றால் என்ன?

3. What is a Branch?

கிளை என்றால் என்ன?

4. What is Departmental Accounting?

துறைக் கணக்கீடு என்றால் என்ன?

5. What is a Partnership?

கூட்டாண்மை என்றால் என்ன?

	ரூ.
செலவுகள் (வாடகை, சம்பளம், முதலியன)	30,000
கடைசி இருப்பு (கிளையில்)	50,000
ஆரம்ப கடனாளிகள்	25,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம்	60,000
வாராக் கடன்	5,000

தலைமை அலுவலக புத்தகங்களில் லெட்ஜர் கணக்குகளைக் காட்டு.

(அ) கிளை இருப்பு கணக்கு

(ஆ) கிளை சரிசெய்தல் கணக்கு

(இ) கிளையிலிருந்து சரக்கு கணக்கு

(ஈ) கிளை லாப நஷ்ட கணக்கு.

18. A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2. On April 1, 2024, they admitted C as a new partner for 1/4th share in the firm. The balance sheet of A and B as on March 31, 2024, was as follows:

Balance Sheet as on 31st March 2024

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital a/c :			Land and Building	40,000
A	50,000	50,000	Plant and Machinery	20,000
B	30,000	30,000	Stock	15,000

பொது செலவுகள் (சமமாக பகிரப்படும்) = ₹ 10,000

ஒவ்வொரு பிரிவிற்கும் நிகர லாபத்தை கணக்கிடுங்கள்.

Or

(b) The head office sends goods worth ₹ 40,000 to its branch, including a 25% profit on the cost. At the end of the year, the branch has closing stock of ₹ 10,000 (including profit). Find the stock reserve to be deducted.

முதன்மை அலுவலகம் அதன் கிளைக்குப் ₹ 40,000 மதிப்புடைய பொருட்களை அனுப்புகிறது. இதில் கொள்முதல் மதிப்பின் 25% லாபம் அடங்கும். ஆண்டின் முடிவில், கிளையில் ₹ 10,000 (லாம் உட்பட) முடிவுச் சரக்கு உள்ளது, கழிக்க வேண்டிய சரக்கு இருப்பு பாதுகாப்பு (stock reserve) எண்ணிக்கையை கணக்கிடுங்கள்.

13. (a) A partnership firm decides to value goodwill based on 3 years' purchase of average profit. The firm's profits for the last three years are:

Year 1: ₹ 50,000

Year 2: ₹ 55,000

Year 3: ₹ 45,000

Find the goodwill value.

6. What is a Partnership Deed?
கூட்டாண்மை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?

7. What is Goodwill in Partnership?
கூட்டாண்மையில் நற்பெயர் என்றால் என்ன?

8. What is the Revaluation Account?
மறுமதிப்புக் கணக்கு என்றால் என்ன?

9. What is an Accounting Standard?
கணக்கியல் தரநிலைகளை என்றால் என்ன?

10. What is IFRS?
IFRS என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A machine is purchased on a Hire Purchase system for ₹ 50,000. The buyer agrees to pay ₹ 10,000 as a down payment and the balance in 4 equal annual instalments. The interest is charged at 10% per annum on the outstanding balance. Calculate the amount of each instalment.

(ஈ) தயாரிப்பு இயந்திரங்கள் (Plant and Machinery) 5% இழப்பீடு செய்யப்படும்

(உ) புதிய பெற வேண்டிய தொகை (Debtors) மீது 5% காப்பீடு (Provision for Bad Debts) வைக்க வேண்டும்.

தீர்வு கணக்கை தயாரிக்க.

19. The balance sheet of S, M, R as on 31.12.2000.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	80,000	Bank	2,000
S's loan	20,000	Stock	48,000
Capital – S	10,000	Debtors	40,000
Capital – M	6,000	Furniture	6,000
		R's capital	20,000
	1,16,000		1,16,000

The firm dissolved M and R cannot pay anything. S can contribute only Rs. 3,000 from his private estate. Stock realise Rs. 30,000, debtors – 32,000 and furniture is sold for Rs. 2,000. Expenses Rs. 6,000.

Prepare accounts to close the books of the firm.

மார்ச் 31, 2014 அன்று சமநிலைப் பட்டியல்

பாக்கிகள்	சூ.	தொகை (₹)	சொத்துக்கள்		தொகை (₹)
மூலதன கணக்கு			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்		40,000
A	50,000	50,000	தயாரிப்பு இயந்திரங்கள்		20,000
B	30,000	30,000	கையிருப்பு பொருள்		15,000
பொது காப்பீடு		10,000	பெற வேண்டிய தொகை	15,000	
கடன் வழங்குபவர்கள்		15,000	கழிக்க : PBD	2,000	13,000
வங்கி கடன்		5,000	கைபணமாக உள்ள தொகை		12,000
மொத்தம்		1,10,000			1,10,000

கூடுதல் தகவல் :

(அ) C ₹ 20,000 மூலதனமாகவும் ₹ 5,000 நல்லெண்ணத் தொகையாகவும் (goodwill) கொண்டு வர வேண்டும்.

(ஆ) புதிய லாபம் பகிர்வு விகிதம் 2:2:1 ஆக இருக்கும்

(இ) கையிருப்பு பொருள் (Stock) மதிப்பு 10% குறைக்கப்படும்

ஒரு இயந்திரம் ₹ 50,000 மதிப்பில் ஹையர் பர்ச்சேஸ் முறையில் வாங்கப்படுகிறது. வாங்குபவர் ₹ 10,000 தொகையை முன்பணம் (down payment) ஆக செலுத்த ஒப்புக்கொள்கிறார். மேலும் மீதமுள்ள தொகையை 4 சம ஆண்டுத் தவணைகளாக செலுத்த வேண்டும். நிலுவையில் உள்ள தொகைக்கு வருடத்திற்கு 10% வட்டி வசூலிக்கப்படுகிறது. ஒவ்வொரு தவணையின் தொகையை கணக்கிடுங்கள்.

Or

(b) A person buys a refrigerator on an Instalment System for ₹ 24,000. He pays ₹ 6,000 as a down payment and agrees to pay the balance in 3 equal annual instalments. If interest is charged at 8% per annum, calculate the amount of each instalment.

ஒரு நபர் ₹ 24,000 மதிப்பில் ஒரு ஃபிரிட்ஜ் (குளிர்சாதனப் பெட்டி) ஐ தவணை முறையில் வாங்குகிறார். அவர் ₹ 6,000 தொகையை முன்பணம் (down payment) ஆக செலுத்துகிறார். மேலும் மீதமுள்ள தொகையை 3 சம ஆண்டுத் தவணைகளாக செலுத்த ஒப்புக்கொள்கிறார். நிலுவையில் உள்ள தொகைக்கு வருடத்திற்கு 8% வட்டி வசூலிக்கப்படுகிறது. ஒவ்வொரு தவணையின் தொகையை கணக்கிடுங்கள்.

ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனம் அதன் நல்லெண்ண மதிப்பைக் சராசரி லாபத்தின் 3 ஆண்டுகளின் கொள்முதல் மதிப்பின் அடிப்படையில் கணக்கிட தீர்மானிக்கிறது.

கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் லாபம்

1 ஆம் ஆண்டு ₹ 50,000

2 ஆம் ஆண்டு ₹ 55,000

3 ஆம் ஆண்டு ₹ 45,000

நல்லெண்ண மதிப்பை காண்க.

Or

(b) A firm has capital employed of ₹ 3,00,000.

The normal rate of return is 10%, and the firm's actual average profit is ₹ 50,000. Goodwill is to be valued at 2 years' purchase of super profit.

ஒரு நிறுவனம் 30,000 மூலதனத்தை முதலீடு செய்துள்ளது.

சாதாரண வருவாய் விகிதம் 10% மற்றும் நிறுவனத்தின் உண்மையான சராசரி லாபம் ₹ 50,000 ஆக உள்ளது. நல்லெண்ண மதிப்பு அதிக லாபத்தின் 2 ஆண்டுகளின் கொள்முதல் மதிப்பின் அடிப்படையில் கணக்கிட வேண்டும்.

	Rs.
Sales (Cash)	1,50,000
Sales (Credit)	70,000
Expenses (Rent, Salary, etc.)	30,000
Closing Stock (at Branch)	50,000
Debtors at the beginning of the year	25,000
Cash received from Debtors	60,000
Bad debts	5,000

Show Ledger Accounts in the head office books for

(a) Branch stock account
(b) Branch adjustment account
(c) Goods to branch account
(d) Branch profit and loss account

ABC Ltd. க்கு சென்னை கிளை உள்ளது மார்ச் 31, 2024 முடிவிற்கான கிளையின் விவரங்கள் பின்வருமாறு.

	ரூ.
தொடக்க இருப்பு (கிளையில்)	40,000
கிளைக்கு அனுப்பிய பொருட்கள்	2,00,000
விற்பனை (பணத்தில்)	1,50,000
விற்பனை (கடன்)	70,000

X Ltd., என்பதன் நிதி நிலைமையைப் பின்வருமாறு.

பாதுகாப்புகள் மற்றும் சொத்துக்கள்

பாதுகாப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
ஈக்விட்டி மூலதனம் (₹ 10 ஒவ்வொன்றாக)	5,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்	4,00,000
10% டெபெஞ்சர்கள்	1,00,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	3,00,000
கடனாளிகள்	1,50,000	இலாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு (இழப்பு)	50,000
மொத்தம்	7,50,000	மொத்தம்	7,50,000

உள்துறை மறுசீரமைப்பு திட்டம் :

ஈக்விட்டி பங்குகளின் மதிப்பு ₹ 10 லிருந்து ₹ 5 ஆக குறைக்கப்படும்

டெபெஞ்சர் வைத்திருப்பவர்கள் ₹ 20,000 தள்ளுபடி வழங்க ஒப்புக் கொள்கின்றனர்

கடனாளிகள் ₹ 50,000 தள்ளுபடி வழங்க ஒப்புக்கொள்கின்றனர்.

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

17. ABC Ltd. has a branch in Chennai. The following details pertain to the branch for the year ending March 31, 2024:

	Rs.
Opening Stock (at Branch)	40,000
Goods sent to Branch	2,00,000

14. (a) A and B are partners sharing profits equally. They decide to dissolve the firm. The assets and liabilities on the dissolution date are:

Cash = ₹ 5,000

Debtors = ₹ 20,000 (Realized ₹ 18,000)

Stock = ₹ 15,000 (Realized ₹ 12,000)

Creditors = ₹ 10,000 (Paid ₹ 9,500)

Dissolution expenses = ₹ 1,000

Find the realization profit or loss and distribute it among A and B.

A மற்றும் B என்பது சமவிகிதத்தில் லாபத்தை பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். அவர்கள் நிறுவனத்தை கலைக்க முடிவு செய்கின்றனர். கலைப்புத் தேதியில் சொத்துக்கள் மற்றும் கடமைகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பணம் = ₹ 5,000

கடனாளிகள் = ₹ 20,000

(மீட்கப்பட்டது ₹ 18,000)

பொருள் இருப்பு = ₹ 15,000

(மீட்கப்பட்டது ₹ 12,000)

கடன்கள் = ₹ 10,000

(செலுத்தப்பட்டது ₹ 9,500)

கலைப்பு செலவுகள் = ₹ 1,000

உண்மையான லாபம் அல்லது இழப்பை கண்டறிந்து அதை A மற்றும் B இடையே பகிரவும்.

Or

(b) X and Y are partners sharing profits in 3:2 ratio. The firm is dissolved, and the realizations are:

Stock worth ₹ 30,000 is sold for ₹ 25,000

Debtors worth ₹ 20,000 are sold for ₹ 18,000

Creditors of ₹ 12,000 are paid in full

Dissolution expenses are ₹ 3,000

Find the realization loss and share it between X and Y.

X மற்றும் Y 3:2 விகிதத்தில் லாபத்தை பகிர்ந்துகொள்ளும் பங்குதாரர்கள் நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது. மேலும் உண்மையான வசூல்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பொருள் இருப்பு ₹ 30,000, விற்றது ₹ 25,000

கடனாளிகள் ₹ 20,000, விற்றது ₹ 18,000

கடன்கள் ₹ 12,000, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது

கலைப்பு செலவுகள் ₹ 3,000

உண்மையான இழப்பை கண்டறிந்து அதை X மற்றும் Y இடையே பகிரவும்.

15. (a) Explain the objectives of Accounting Standards.

கணக்கு தரங்கத்தின் நோக்கங்களை விளக்கவும்.

Or

(b) What is IFRS? Explain its importance in global accounting.

IFRS என்றால் என்ன? உலகளாவிய கணக்கீட்டில் அதன் முக்கியத்துவத்தை விளக்கவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. X Ltd., has the following financial position:

Liabilities	₹	Assets	₹
Equity Capital (₹ 10 each)	5,00,000	Fixed Assets	4,00,000
10% Debentures	1,00,000	Current Assets	3,00,000
Creditors	1,50,000	P&L A/c (Dr.)	50,000
Total	7,50,000	Total	7,50,000

The company decided on the following internal reconstruction scheme:

Equity shares to be reduced by ₹ 10 to ₹ 5 each.

Debenture holders agree to waive ₹ 20,000.

Creditors agree to waive ₹ 50,000.

Prepare Cash Flow Statement

12. (a) A company has two departments, A and B. The total sales and purchases of both departments are:

Department A:

Sales ₹ 60,000

Purchases ₹ 40,000

Department B:

Sales ₹ 80,000,

Purchases ₹ 50,000

Other Expenses (common) = ₹ 10,000 (allocated equally)

Find the net profit of each department.

ஒரு நிறுவனம் A மற்றும் B என இரண்டு பிரிவுகளை கொண்டுள்ளது. அவற்றின் விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பிரிவு A :

விற்பனை ₹ 60,000

கொள்முதல் ₹ 40,000

பிரிவு B:

விற்பனை ₹ 80,000

கொள்முதல் ₹ 50,000

Liabilities	Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
General reserve	10,000	Debtors	15,000	
Creditors	15,000	Less : PBD	2,000	13,000
Bank Loan	5,000	Cash in hand		12,000
	1,10,000			1,10,000

Additional Information :

(a) C is required to bring ₹ 20,000 as capital and ₹ 5,000 as goodwill in cash.

(b) New profit-sharing ratio is 2:2:1.

(c) The value of stock is to be reduced by 10%.

(d) Plant and Machinery is to be depreciated by 5%.

(e) A Provision for Bad Debts (PBD) of 5% on Debtors to be maintained.

Prepare Revaluation account.

A மற்றும் B ஆகியோர் லாபம் மற்றும் இழப்புகளை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கிறார்கள்.

ஏப்ரல் 1, 2024 அன்று அவர்கள் C என்பவரை புது கூட்டாளராக 1/4 விகித பங்கிற்கு சேர்த்துக் கொண்டார்கள். மார்ச் 31, 2024 அன்று A மற்றும் B யின் சமநிலைப் பட்டியல் (balance sheet) பின்வருமாறு உள்ளது.